ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	260,661	265,406	214,599
სავაჭრო მოთხოვნები	663,006	855,481	0
გადახდილი ავანსები	1,067,413	115,239	0
მარაგები	740,066	486,689	0
მზა პროდუქცია	740,066	486,689	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	135,095	76,585	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	17,257,197	17,944,710	9,953,686
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	2,167,954	2,167,954	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	175,602	0	0
სულ აქტივები	22,466,994	21,912,064	10,168,285
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	329,415	584,283	0
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	28,930	33,756	0
საგადასახადო ვალდებულებები	112,171	44,624	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,248,529	147,380	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10,744,693	8,269,550	1,014,361
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	145,601	3,568,432	0
სულ ვალდებულებები	12,609,339	12,648,025	1,014,361
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	7,978,940	7,978,940	7,978,940
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1,890,323	-2,114,943	-2,225,058
გადაფასების რეზერვი	3,769,038	3,400,042	3,400,042
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	9,857,655	9,264,039	9,153,924
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	9,857,655	9,264,039	9,153,924
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	22,466,994	21,912,064	10,168,285

Iveria Supply Logistics & Energy Trading Group Ltd * 404982101 *
ISLET GROUP

საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
საქმიანობის შედეგები	12,099,261	16,388,405
ნეტო ამონაგები	10,306,359	15,764,568
საქონლის გაყიდვიდან	1,792,902	623,837
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	486,689	0
საწყისი მარაგები	253,377	486,688
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	12,099,261	16,388,405
საერთო მოგება	0	0
სხვა შემოსავალი	-1,498,215	-1,163,480
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-669,921	-283,897
ცვეთა და ამორტიზაცია	84	19,786
საპროცენტო შემოსავალი:	-838,212	-247,934
საპროცენტო ხარჯი :	-102,689	-328,524
იჯარის ხარჯი	-9,264,716	-13,746,392
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-12,373,669	-15,750,441
სულ საოპერაციო ხარჯები	-274,408	637,964
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	0	0
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	-663,554	-575,397
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	1,162,582	47,548
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	224,620	110,115
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
მოგების გადასახადი	224,620	110,115
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გად	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	224,620	110,115
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:	0	0
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	0	0
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	0	0
მოგება/(ზარალი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:	0	0
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	0	0
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	9,264,039	9,153,924
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	0	0
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	368,996	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	9,857,655	9,264,039
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	52,856	-183,683
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,622,165	-27,357
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1,649,484	294,818
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	25,537	83,778
სავალუტო კურსის ეფექტი	-30,282	-32,971
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	265,406	214,599
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	260,661	265,406

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2019**	**31/12/2018**	**01/01/2018**
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	260 661	265 406	214 599
სავაჭრო მოთხოვნები	663 006	855 481	0
გადახდილი ავანსები	1 067 413	115 239	0
მარაგები	740 066	486 689	0
მზა პროდუქცია	740 066	486 689	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	135 095	76 585	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	17 257 197	17 944 710	9 953 686
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	2 167 954	2 167 954	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	175 602	0	0
სულ აქტივები	22 466 994	21 912 064	10 168 285
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	329 415	584 283	0
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	28 930	33 756	0
საგადასახადო ვალდებულებები	112 171	44 624	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1 248 529	147 380	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10 744 693	8 269 550	1 014 361
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	145 601	3 568 432	0
სულ ვალდებულებები	12 609 339	12 648 025	1 014 361
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	7 978 940	7 978 940	7 978 940
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1 890 323	-2 114 943	-2 225 058
გადაფასების რეზერვი	3 769 038	3 400 042	3 400 042
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	9 857 655	9 264 039	9 153 924
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	9 857 655	9 264 039	9 153 924
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	22 466 994	21 912 064	10 168 285

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	12 099 261	16 388 405
საქონლის გაყიდვიდან	10 306 359	15 764 568
მომსახურების გაწევიდან	1 792 902	623 837
საწყისი მარაგები	486 689	0
მარაგების შესყიდვა	253 377	486 688
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	12 099 261	16 388 405
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1 498 215	-1 163 480
ცვეთა და ამორტიზაცია	-669 921	-283 897
საპროცენტო შემოსავალი:	84	19 786
საპროცენტო ხარჯი :	-838 212	-247 934
იჯარის ხარჯი	-102 689	-328 524
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-9 264 716	-13 746 392
სულ საოპერაციო ხარჯები	-12 373 669	-15 750 441
საოპერაციო მოგება	-274 408	637 964
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-663 554	-575 397
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	1 162 582	47 548
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	224 620	110 115
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	224 620	110 115
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გად	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	224 620	110 115
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	221 816	110 115
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	2 804	0
მოგება/(ზარალი)	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	221 816	110 115
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	2 804	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	9 264 039	9 153 924
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	368 996	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	9 857 655	9 264 039

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**2019**	**2018**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	52 856	-183 683
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 622 165	-27 357
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 649 484	294 818
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	25 537	83 778
სავალუტო კურსის ეფექტი	-30 282	-32 971
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	265 406	214 599
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	260 661	265 406

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია შპს „შპს Iveria Supply Logistics & Energy Trading Group (ISLET Group)“ (შემდეგში „კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2013 წლის 20 მარტს. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თარხნიშვილის ქ., №2, საოფისე ფართი 2, სართული 2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას საწვავის (LPG) საბითუმო მიწოდება წარმოადგენს. კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანიები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეთა სია შემდეგნაირად გამოიყურება: მოქ. გია ქვრივიშვილი (პ/ნ 01025001861) - 55%, მოქ. მარინე ბერძენაძე (პ/ნ 01009002198) - 33%, მოქ. არჩილ ცაბუტაშვილი (პ/ნ 40001000606) – 5% და მოქ. ოლეგ რიჟკოვი (პ/ნ 01691003488) – 7%. კომპანიის დირექტორი ამავე პერიოდში იყო ოლეგ რიჟკოვი (პ/ნ 01691003488).
2. კომპანიას ფლობს წილებს შვილობილ საწარმოებში, კერძოდ:
   - შპს „აჭარინვესტი“
   - შპს „Rigas“
   - შპს „ისლეტ ეგრისი“
   - შპს „ისლეტ ფაზისი“

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

   მომზადების საფუძველი

   აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:
   • მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
   • ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

   ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას.

იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).
წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება რეალური ღირებულებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

4. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება "სხვა საოპერაციო ხარჯებში" და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - "მოგების გადასახადი".

5. ძირითადი საშუალებები (კონსოლიდირებული)

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ინვენტარი და ავეჯი	ავტოტრანსპორტი	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**4 966 269**	**6 346 618**	**1 328 205**	**1 197 608**	**228 761**	**462 118**	**335 221**	**10 766**	**14 875 566**
მიღება / გაუმჯობესება	24 491	1 059	5 928 966	961 379	24 817	15 778	20 819	2 500	**6 979 809**
გასვლა	0	-3 017 661	-8 711	-136 652	-5 826	0	0	0	**-3 168 850**
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**4 990 760**	**3 330 016**	**7 248 460**	**2 022 335**	**247 751**	**477 896**	**356 040**	**13 266**	**18 686 525**
მიღება / გაუმჯობესება	12 000	1 850 523	1 788 814	199 248	293 973	7 047	6 231	0	**4 157 837**
გასვლა	0	-4 002 720	0	-2 688	-9 369	0	0	0	**-4 014 777**
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**5 002 760**	**1 177 819**	**9 037 274**	**2 218 896**	**532 355**	**484 943**	**362 271**	**13 266**	**18 829 584**
დაგროვილი ცვეთა	0	0	-55 810	-122 923	-94 137	-69 374	-30 767	-1 592	
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**0**	**0**	**-96 316**	**-164 640**	**-97 794**	**-80 969**	**-34 444**	**-1 592**	**-475 753**
პერიოდის ცვეთა	0	0	-55 126	-120 584	-42 775	-44 549	-20 248	-2 201	**-285 482**
სხვა ცვლილება	0	0	1 045	18 376	0	0	0	0	**19 421**
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	**0**	**-150 397**	**-266 847**	**-140 568**	**-125 517**	**-54 692**	**-3 793**	**-741 815**
პერიოდის ცვეთა	0	0	-303 414	-214 419	-87 434	-44 116	-8 409	-2 653	**-660 443**
სხვა ცვლილება	0	0	0	426	5 047	0	0	0	**5 473**
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	**0**	**-453 811**	**-480 840**	**-222 955**	**-169 633**	**-63 100**	**-6 446**	**-1 396 785**

საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**4 966 269**	**6 346 618**	**1 231 889**	**1 032 968**	**130 967**	**381 150**	**300 777**	**9 174**	**14 399 813**
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**4 990 760**	**3 330 016**	**7 098 063**	**1 755 488**	**107 183**	**352 379**	**301 348**	**9 472**	**17 944 710**
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**5 002 760**	**1 177 819**	**8 583 463**	**1 738 056**	**309 400**	**315 310**	**299 171**	**6 820**	**17 432 799**

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ინვენტარი	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	4 წელი
ავტოტრანსპორტი	5 წელი
არამატერიალური აქტივები	5 წელი

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (კონსოლიდირებული)
   თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	**2018**
ფული სალაროში	118 540	60 426
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	139 545	197 482
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2 576	7 498
სული	**260 661**	**265 406**

7. საკუთარი კაპიტალი
   (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საკუთარი კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 7,344,862, ლარს. საკუთარი კაპიტალის მუხლი შედგება დაგროვილი ზარალისა წესდებით განსაზღვრული კაპიტალისაგან.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

8. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვება არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

9. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია COVID19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. 2020 წლის პირველ ნახევარში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა გავლენამ თითქმის მთელი მსოფლიო მოიცვა. ხელმძღვანელობა პანდემიას ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებად მოვლენად მიიჩნევს რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი ცვლილებები კომპანიის მუშაობაში არ გამოუწვევია, თუმცა სამომავლო შედეგების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლო ნაბიჯს ნეგატიური გავლენების თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.